



Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Körperschaftsteuerrecht: Körperschaftsteuergesetz (KStG)



Körperschaftsteuer



Einkommensteuer
der **Kapitalgesellschaften**
sowie
anderer Vereinigungen und
Vermögensmassen

Subjektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 1–5 KStG



Unbeschränkte Steuerpflicht, § 1 I KStG Gesch.-Ltg./Sitz (§§ 10, 11 AO) im Inland

Nr.1: Kapitalgesellschaften,
insb. **AG, GmbH**

Nr.4: sonst. j.P.p.R.,
insb. **e.V.**

Nr.2: Genossenschaften

Nr.5: nichtrechtsfähige
Vereine u.dgl.

Nr.3: VVaG, PVaG

Nr.6: Betriebe gewerbl.
Art, § 4 KStG

Welteinkommensprinzip, § 1 II KStG

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

3

Subjektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 1–5 KStG



Beschränkte Steuerpflicht, § 2 KStG

Nr.1: ausländische
Körperschaften:
weder Gesch.-Ltg.
noch Sitz im Inland

Nr.2: sonstige Körper-
schaften, insb.
Staat, Kommunen

nur **inländische**
Einkünfte,
§ 8 I KStG, § 49 EStG

inländ. Einkünfte mit
Steuerabzug: § 8 I, VI,
§ 32 KStG, §§ 43 ff. EStG

Vor allem bei unbeschränkter StPfl zu beachten:

Subj. Steuerbefreiungen: § 5 I KStG
mit Rückausnahmen in § 5 II KStG

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

4

Objektive Körperschaftsteuerpflicht, §§ 7 ff. KStG



Generalverweisungsnorm: § 8 I 1 KStG

| | |
|------------------------------|--|
| Einkunftsart | ⇒ § 2 I, §§ 13 ff. EStG |
| | aber: § 8 II KStG: Gewerbebetr. (nur unbeschr. StPfl. § 1 I Nr.1–3 KStG) |
| Einkunfts- ermittlungsart | → § 2 II EStG § 8 II KStG → § 2 II 1 Nr. 1, § 4 I, §§ 5 ff. EStG: Gewinn ; Sondervorschr. in §§ 8 ff. KStG; KapGes hat kein PV |
| Bemessungs- grundlage | zvE , § 7 I, II KStG << Einkommen << Einkünfte |

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

5

Körperschaftsteuer



Einkünfte > Einkommen, § 7 II, §§ 8 ff. KStG

./i. Freibeträge:

§ 24 KStG: 5 000 Euro für VVaG, PVaG, Vereine,
Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art;

§ 25 KStG: 15 000 Euro für Genossenschaften und
L+F-Vereine (GründungsVZ + 9 FolgeVZ)

= zu versteuerndes Einkommen, § 7 I KStG = Bmg.

x Steuersatz, § 23 I KStG: **15 %**

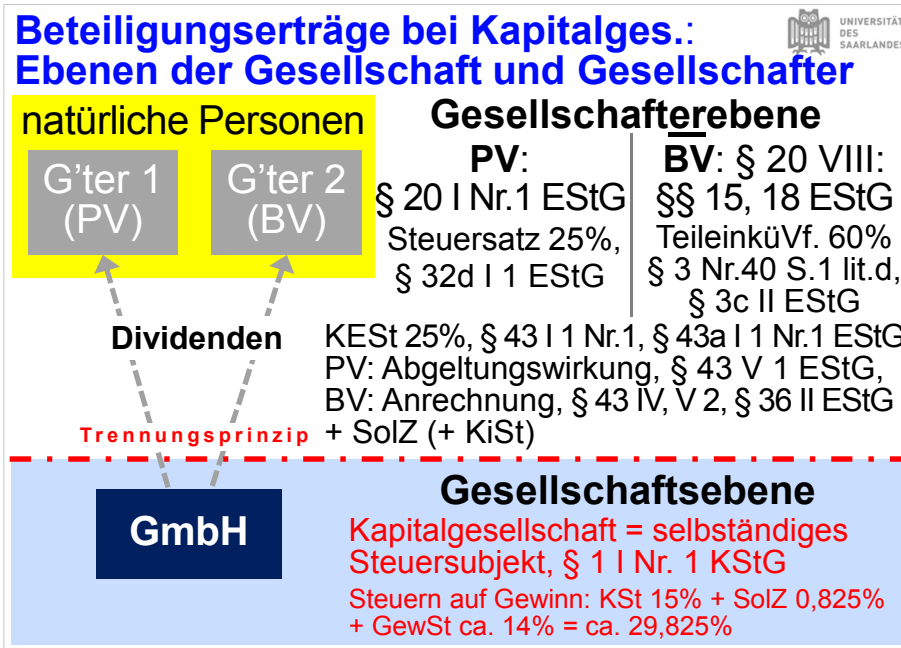
= **KSt** + SolZ (5,5 % von 15 % = 0,825 %)

+ (zuvor) **GewSt** i.H.v. ca. **14 %** (§ 8 I 1 KStG,
§ 4 Vb EStG)

= **Gesamtbelastung ca. 29,825 %**

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

6



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

7



Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

8